



GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL



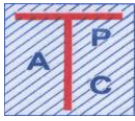
CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACIÓN PARA LA OBRA PÚBLICA (CECOP)

Informe de Situación Presupuestal Al 31 de Diciembre de 2014

AT'N: C.P.C. MARÍA GUADALUPE RUIZ DURAZO
SECRETARIA DEL RAMO



DESPACHO NORZAGARAY & SOC
CÉSAR NORZAGARAY ESQUER
CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO



Despacho Norzagaray & Soc.

AUDITORÍAS, ASESORÍAS Y CONSULTORÍAS DE NEGOCIOS

CERTIFICACIONES IMCP:
SERVICIOS GENERALES
No. 2608 CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA
GOBIERNAMENTAL
No. 1329

ASOCIADO A:
Instituto Sonorense de
Contadores Públicos A.C.

CÉSAR NORZAGARAY ESQUER
CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO
RESPETO, JUSTICIA Y HONESTIDAD

AFILIADO A:
Instituto Mexicano de Contadores
Públicos A.C.
E Instituto del Noroeste de
Contadores Públicos, A.C.

CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACIÓN PARA LA OBRA PÚBLICA

ÍNDICE

	Página
I. Antecedentes	3
II. Estado de Resultados Presupuestal	3
III. Estado Analítico del Ingreso	4
IV. Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos	6
V. Modificación al Presupuesto	7
VI. Conciliación del Resultado Presupuestario y Contable	8
VII. Variaciones en el Presupuesto	9
VIII. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	10
IX. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	11
X. Análisis y Cumplimiento de Metas y Objetivos	12
XI. Adeudos Pendientes por Falta de Presupuesto	12
XII. Anexo EVTOP-03 y 04	

I.- ANTECEDENTES:

De conformidad con las disposiciones previstas en los artículos 52 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora y 18 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, es competencia del Órgano de Gobierno del Instituto, en este caso el Consejo Directivo, conocer, autorizar y en su caso modificar el presupuesto de ingresos y egresos.

II.-ESTADO DE RESULTADOS PRESUPUESTAL:

CONCEPTO:	IMPORTE
<u>INGRESOS:</u>	
Subsidio federal	\$ 240,681,306.
Subsidio estatal	261,118,631.
Total de Recaudado	\$ <u>501,799,937.</u>
<u>GASTOS:</u>	
Servicios personales	\$ 19,171,716.
Materiales y suministros	1,472,708.
Servicios generales	3,095,173.
Inversiones en infraestructura	473,323,467.
Bienes muebles e inmuebles	138,156.
Total Devengado	\$ <u>497,201,220.</u>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	<u>4,598,717.</u>

Es importante precisar que según los registros contables la entidad ejerció y pagó del presupuesto de egreso la cantidad de \$243,079,625.00 (ver estado de resultados contable) y el informe trimestral de los EVTOP,S que ejerció y devengó la cantidad de \$497,160,059.00, arrojando una diferencia en partida de conciliación de \$254,080,434.00.

Diferencia que nos aclara la entidad por medio de un oficio No. CG/FAMA/225/2015 de fecha del 6 de abril de 2015, en el que argumenta que dicha diferencia se debe a que en los informes EVTOP,S trimestrales se registra el PRESUPUESTO DEVENGADO según la nueva LGCG, por lo cual no coincide ya que se manda al gasto en contabilidad hasta que la obra esté finiquitada.

III.- ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS:

Estado Analítico de Ingresos CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACIÓN PARA LA OBRA PÚBLICA

del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(PESOS)

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado (4)	Ingresos Recaudado (5)	Variación Vs Original (6= 5 - 1)	% de Avance Anual (7= 5/1)
Saldo Inicial Caja y Bancos							
1 Impuestos							
2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social							
3 Contribuciones de Mejoras							
4 Derechos							
5 Productos							
Corriente							
Capital							
6 Aprovechamientos							
Corriente							
Capital							
7 Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios							
8 Participaciones y Aportaciones	240,515,188.	279,038.	240,794,226.	240,681,306.	240,681,306.	166,118.	100%
9 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	298,119,960.	1,737,893.	299,857,853.	261,118,631.	261,118,631.	- 37,001,329.	88%
10 Ingresos Derivados de Financiamientos							
Total	538,635,148.	2,016,931.	540,652,079.	501,799,937.	501,799,937.	- 36,835,211.	188%
					Ingresos Excedentes 1	- 38,852,142.	

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado (4)	Ingresos Recaudado (5)	Variación Vs Original (6= 5 - 1)	% de Avance Anual (7=5/1)
Ingresos del Gobierno							
Impuesto							
Contribuciones de Mejoras							
Derechos							
Productos							
Corriente							
Capital							
Aprovechamientos							
Corriente							
Capital							
Participaciones y Aportaciones							
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas							
Ingresos de Organismos y Empresas							
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social							
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios							
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas							
Ingresos derivados de Financiamiento							
Ingresos Derivados de Financiamientos							
Total							
					Ingresos Excedentes 1		

1 Los Ingresos Excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley de Ingresos del Estado y Ley de Contabilidad Gubernamental.
El importe reflejado siempre debe ser mayor a cero. Nunca en rojo.
El saldo Inicial de Caja y Bancos es informativo, No SE SUMA EN EL TOTAL.

IV.- ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO PRESUPUESTO DE EGRESOS:

Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACIÓN PARA LA OBRA PÚBLICA

Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2014

(PESOS)

Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual	Egresos Devengado	Egresos Pagado	Subejercicio	% Avance Anual
Capítulo del Gasto	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6 = 3 - 4)	(7= 4/3)
1000 Servicios Personales	\$ 18,896,800.	\$ 15,767.	\$ 18,912,567.	\$ 19,171,716.	\$ 19,171,716.	-\$ 259,149.	101%
2000 Materiales y Suministros	\$ 1,503,400.	\$ 544,052.	\$ 2,047,452.	\$ 1,472,708.	\$ 1,472,708.	\$ 574,744.	72%
3000 Servicios Generales	\$ 3,476,600.	\$ 421,726.	\$ 3,898,326.	\$ 3,095,173.	\$ 3,095,173.	\$ 803,153.	79%
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas							
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$ 20,000.	\$ 138,156.	\$ 158,156.	\$ 138,156.	\$ 138,156.	\$ 20,000.	87%
6000 Inversión Pública	\$514,738,348.	\$ 897,230.	\$515,635,578.	\$473,323,467.	\$473,323,467.	\$42,312,111.	92%
7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones							
8000 Participaciones y Aportaciones							
9000 Deuda Pública							
Total del Gasto	\$538,635,148.	\$2,016,931.	\$540,652,079.	\$497,201,220.	\$497,201,220.	\$43,450,859.	92%

V.- MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO:

El presupuesto por el ejercicio 2014 fue modificado.

CONCEPTO:	PRESUPUESTO ORIGINAL	PRESUPUESTO MODIFICADO
<u>INGRESOS:</u>		
Subsidio federal	\$ 240,515,188.	\$ 240,794,226.
Subsidio estatal	298,119,960.	299,857,853.
Total de ingresos	\$ <u>538,635,148.</u>	\$ <u>540,652,079.</u>
<u>EGRESOS:</u>		
Servicios personales	\$ 18,896,800.	\$ 18,912,567.
Materiales y suministros	1,503,400.	2,047,452.
Servicios generales	3,476,600.	3,898,326.
Bienes muebles e inmuebles	20,000.	158,156.
Inversión en infraestructura	514,738,348.	515,635,578.
Total de egresos	\$ <u>538,635,148.</u>	\$ <u>540,652,079.</u>

CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACIÓN PARA LA OBRA PÚBLICA

VI.- CONCILIACIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO Y CONTABLE:

Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2014

(Pesos Históricos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS FINALES
Ingresos presupuestarios recaudados obtenidos (hoja 3 y 4).	\$ 501,799,937.
Egresos presupuestarios ejercidos y devengados (hoja 3 y 6).	497,201,220.
Resultado presupuestal	\$ <u>4,598,717.</u>
MÁS:	
Diferencias de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables (hoja 10). \$ (38,502,272).	(38,502,272).
MENOS:	
Diferencias de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables (hoja 11). \$ (297,572,454).	(292,973,737).
Resultado presupuestal	<u>4,598,717.</u>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ <u><u>259,070,182.</u></u>

VII.- VARIACIONES EN EL PRESUPUESTO:

Conforme a la comparación entre el presupuesto modificado, lo recaudado y lo pagado, el presupuesto de ingresos y egresos, considerando las modificaciones, muestra las siguientes variaciones:

CONCEPTO	Presupuesto Modificado	Recaudado/ Recibido y/o Ejercido	Variación	% Alcanzado
<u>INGRESOS:</u>				
Subsidio federal	\$ 240,794,226.	240,681,306.	112,920.	93
Subsidio estatal	299,857,853.	261,118,631.	38,739,222.	93
Total de ingresos	<u>540,652,079.</u>	<u>501,799,937.</u>	<u>38,852,142.</u>	<u>96</u>
<u>EGRESOS:</u>				
Servicios personales	\$ 18,912,567.	19,171,716.	(259,149).	101
Materiales y suministros	2,047,452.	1,472,708.	574,744.	72
Servicios generales	3,898,326.	3,095,173.	803,153.	79
Bienes muebles e inmuebles	158,156.	138,156.	20,000.	87
Inversión en infraestructura	515,635,578.	473,323,467.	42,312,111.	92
Total de egresos	<u>\$ 540,652,079.</u>	<u>497,201,220.</u>	<u>43,450,859.</u>	<u>72</u>

Se aprecia una variación en el presupuesto de Ingresos que en el ejercicio 2014, se deben a diferencias por recibir del subsidio Estatal y Federal autorizado por la cantidad de \$38,852,142.00, mismas que se deberán tramitar las gestiones necesarias para que sean cubiertas en el ejercicio 2015 y con ello; se dé cumplimiento con la Ley de Ingresos y presupuesto de egresos, toda vez; que no existen oficios de modificación al presupuesto.

CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACIÓN PARA LA OBRA PÚBLICA

**VIII.- CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y
CONTABLES:**

Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2014
(Pesos Históricos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS FINALES
<u>INGRESOS PRESUPUESTARIOS (Hoja 7 y 4):</u>	
Subsidio federal	\$ 240,794,226.
Subsidio estatal	299,857,853.
(1) Total ingresos presupuestarios	\$ 540,652,079.
 (MÁS)	
<u>(2) INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS:</u>	
	349,870.
Otros ingresos y beneficios varios (Ingresos Propios)	<u>\$349,870.</u>
 (MENOS)	
<u>(3) INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES:</u>	
	38,852,142.
Derivados de financiamiento	\$ 0. \$
Presupuesto de ingresos pendientes de recibir en el ejercicio	<u>38,852,142.</u>
(4) Ingresos Contables (1 + 2 - 3)	\$ 502,149,807.

CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACIÓN PARA LA OBRA PÚBLICA

IX.- CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES:

Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2014
(Pesos Históricos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS FINALES
<u>EGRESOS PRESUPUESTARIOS (Hoja 7 y 6):</u>	
Servicios personales	\$ 18,912,567.
Materiales y suministros	2,047,452.
Servicios generales	3,898,326.
Bienes muebles e inmuebles	158,156.
Inversiones en infraestructura	515,635,578.
(1)Total de egresos presupuestarios	\$ 540,652,079.
 (MENOS)	
<u>(2)EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES:</u>	
Presupuesto de egresos pendiente de recibir del ejercicio	\$ 38,852,142.
Diferencia entre presupuesto ejercido y devengado	254,080,434.
Otros	41,161.
Resultado Presupuestal	<u>4,598,717.</u>
 (MAS)	
<u>(3)GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS:</u>	
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, etc.	\$ 0.
Otros ingresos	<u>0.</u>
(4)Total de Gastos contables (1 – 2 + 3)	\$ 243,079,625.

X.- ANÁLISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS:

Para el ejercicio 2014 el Consejo programó 14,492 metas realizando 22,788, el excedente se debió a que en el departamento de Dirección General de Organización Social se programaron 11,450 metas y se realizaron 21,581 la meta separo con un exceso del 188% debido que la entidad recibió recursos extraordinarios, sin embargo; no se cumplieron las metas programadas en los siguientes conceptos:

- A 13-SE-02 Firma de convenios con los municipios se programaron 72 y se cumplieron 70, se cumplió con el 97%, argumentando la entidad que hicieron falta la firma de dos municipios de Arivechi y Guaymas.
- A 13-SE-01 Control y supervisión de obras públicas se cumplió con el 51% argumentando la entidad que no se cumplió la meta ya que las obras se contrataron con metas mayores.

La información antes descrita se tomó de los informes EVTOP4, mismos en los que se encuentran las explicaciones de los funcionarios en relación a las metas programadas.

XI.- ADEUDOS PENDIENTES POR FALTA DE PRESUPUESTO:

Al 31 de Diciembre de 2014, el Consejo no dejó adeudos pendientes importantes por falta de presupuesto.

Atentamente

C.P.C. César Norzagaray Esquer
Cédula Profesional No. 1136404
Auditor Externo 2014.

Cd. Obregón, Sonora, 11 de Abril de 2015.

C.c.p. – Lic. Francisco Arnaldo Monge Araiza – Coordinador General (CECOP) –
-C.P.C. Patricia Eugenia Argüelles Canseco – Directora General de la Dirección General de Auditoría
Gubernamental de la Secretaría de la Contraloría General –
Exp